

历年初级会计《经济法基础》试题及参考答案1(4) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022__E5_8E_86_E5_B9_B4_E5_88_9D_E7_c43_68575.htm 四、计算题（本大题

共10分，第1小题6分，第二小题4分）1、东方家具公司为增值税一般纳税人。2000年2月，该公司发生以下经济业务：

（1）外购用于生产家具的木材一批，全部价款已讨并验收入库。对方开具的增值税专用发票注明的货款（不含增值税）为40万元，运输单位开具的货运发票注明的运费金额为1万元。（2）外购建筑涂料用于装饰公司办公楼，取得对方开具的增值税发票上注明的增值税税额为9万元，已办理验收入库手续。（3）进口生产家具用的辅助材料一批，关税完税价格8万元，已纳关税1万元。（4）销售家具一批，取得销售额（含增值税）93.6万元。已知；该公司月初增值税进项税

余额为零，增值税税率力17%；支付的运输费用按7%的扣除率计算进项税额。要求：（1）计算该公司进出口辅助材料应纳增值税税额，并列出现算过程。（2）计算该公司2月份增值税销项税额，并列出现算过程。（3）计算该公司2月份增值额销项税额，并列出现算过程。（4）计算该公司2月份应纳增值税税额，并列出现算过程。（答案中的金额单位用

万元表示）答案：（1）进口辅助材料应纳增值税税额=（81

）*17%=1.53（万元）（2）2月份可以抵扣的进项税额

=40*17% 1*7%（81）*17%=8.4（万元）（3）2月份销项税

额=93.6/（1 17%）*17%=13.6（万元）（4）2月份应纳增值

税税额=13.6-8.4=5.2（万元）2、2000年二月，东阳国际旅行社（以下简称“旅行社”）组织甲、乙两个假日旅游团。甲

团是由36人组成的境内旅游团。旅行社向每人收取费用人民币1600元。旅行期间，旅行社为每人支付交通费人民币1600元，住宿费人民币400元，餐费人民币300元，公园门票等费用600元。乙团是由30人组成的境外旅游团。旅行社向每人收取费用人民币6800元，在境外该团改由当地WT旅游公司接团，负责在境外安排旅游，旅行社按协议支付给境外WT旅游公司旅游费折合人民币144000元，已知：营业税税率为5%。要求：（1）计算旅行社2月份营业税的营业额，并列示计算过程。（2）计算旅行社2月份应纳营业额，并列示计算过程。

答案：（1）旅行社2月份应纳营业税营业额 =

$(4500 - 1600 - 400 - 600) * 36 + (6800 * 30 - 144000) = 57600$
 $60000 = 117600$ （元）（2）应纳营业税税额 = $117600 * 5\% = 5880$

（元）100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com